

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**Dla Zarządu Powiatu Oświęcimskiego**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Oświęcimskiego z siedzibą w Oświęcimiu, ul. Wyspiańskiego 10 („Powiat”), które zawiera : bilans na dzień 31 grudnia 2020 roku z wykonania budżetu, łączny bilans na dzień 31 grudnia 2020 roku obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 roku r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości, Ustawy o finansach publicznych i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity Dz. U. z dnia 19 sierpnia 2020 roku).).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od Powiatu zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Powiatu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi na wpływ pandemii koronawirusa SARS-Cov-2**

W warunkach Powiatu stan epidemiczny spowodował osiągnięcie mniejszych niż planowano dochodów (PIT i CIT) w łącznej wysokości 2.445.122,18 zł oraz wydatkowanie dodatkowych, wcześniej nieplanowanych środków. Wydatki związane z Covid-19 w 2020 roku zamknęły się kwotą ok 11,5 mln zł, w tym ze środków własnych Powiatu prawie 3,2 mln zł. Zarząd Powiatu na bieżąco monitorował sytuację finansową Powiatu i na bieżąco dokonywał niezbędnych korekt prognoz i planów, przy czym zmiany nie skutkowały zaniechaniem realizacji zadań majątkowych. Zrezygnowano z części planowanych wydatków bieżących, część natomiast została przeniesiona na lata kolejne np. realizacja projektów „unijnych” - Erasmus+. W 2021 roku Zarząd Powiatu nadal będzie monitorował potencjalny wpływ i podejmie wszelkie kroki, aby złagodzić negatywne skutki pandemii.

## **Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Powiatu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i **finansowej** i wyniku finansowego Powiatu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, Ustawy o finansach publicznych oraz z obowiązującymi Powiat przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości i Ustawie o finansach publicznych.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Powiatu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Zarząd Powiatu obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Powiatu;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Powiat zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą

wątpliwość zdolność Powiatu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Powiat zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

## **Inne informacje**

Powiat Oświęcimski jest jednostką samorządu terytorialnego działającą na podstawie ustawy o samorządzie powiatowym. Powiat wykonuje określone w ustawach zadania o charakterze publicznym i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie uchwały budżetowej. Ustrój Powiatu został ustalony w statucie przyjętym uchwałą nr III/11/1998 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 29 grudnia 1998 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Oświęcimskiego – w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego z 24 lipca 2014r. pod poz. 4106 Obwieszczeniem Rady Powiatu w Oświęcimiu z 25 czerwca 2014r., został opublikowany tekst jednolity Statutu Powiatu Oświęcimskiego.

Według Statutu:

- siedzibą Powiatu jest miasto Oświęcim,
- Powiat Oświęcimski obejmuje swoim zasięgiem działania;
  - Miasto Oświęcim,
  - Gminy: Brzeszcze, Chelmek, Kęty, Osiek, Oświęcim, Polanka Wielka, Preciszów oraz Zator.
- Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym,
- Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania Powiatu
- Powiat wykonuje swoje działania przez działalność swych organów oraz jednostek organizacyjnych.

Przedmiot działalności jednostki

Zadania samorządu Powiatu zostały określone w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym polegające na wykonaniu zadań publicznych niezastrzeżonych prawem na rzecz organów administracji rządowej.

Samorząd Powiatu:

- wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- dysponuje mieniem powiatowym,
- prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

Zarząd Powiatu Oświęcimskiego wykonuje zadania powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu i powiatowych samorządowych jednostek organizacyjnych.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Sadowska. Działający w imieniu Audyt Kontroling Teresa Sadowska z siedzibą we Wrocławiu wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4003, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Teresa Sadowska, nr w rejestrze 9358

Wrocław, dnia 4 maja 2021 roku